



Universidad  
Tecnológica  
del Perú

Facultad de Administración y Negocios

Contabilidad

Trabajo de Investigación:

**“El control de inventarios y su  
incidencia en la rentabilidad de las  
empresas del Sector de llantas en Cerro  
Colorado, Arequipa-2020”**

**Efrain Edison Huilcañahui Carhuas**

Para obtener el Grado de Bachiller en:

**Contabilidad**

Arequipa - Perú

2020

### **Dedicatoria**

La tesina en primer lugar dedico A. DIOS, a mis padres por darme la vida, por su apoyo en mi educación, y lecciones para ser mejor persona. A mis maestros, compañeros y amigos de estudio, ya que sin su motivación para seguir con mis planes siempre están cando lo necesité, por todos ustedes seguiré logando mis objetivos.

**Huilcañahui Carhuas, Efrain Edison**

## **Agradecimiento**

Mi gentil agradecimiento a mis catedráticos durante el estudio de mi carrera en la Universidad, a quienes considerare siempre como mis padres del saber de la vida, y de manera especial el agradecimiento a mi asesor, CPC Jorge Flores por el apoyo incondicional durante el proceso de realización del presente trabajo.

**Efrain Edison**

## **RESUMEN**

El presente estudio de investigación se titula: “El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Sector de llantas en Cerro Colorado, Arequipa-2020”, el objetivo general del estudio de investigación fue: Determinar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de las empresas del sector de llantas de Cerro Colorado, Arequipa – 2020. La investigación se compone por tres partes.

Capítulo I; se desarrolló el detalle de la situación real del problema existente con respecto a la unidad de estudio, de igual forma se realizó el planteamiento del problema de manera general y específica, por consiguiente, el planteamiento de los objetivos general y específico, así mismo la justificación y delimitación de la presente investigación.

Capítulo II; se realizó la recopilación de información referido a las variables de investigación, dimensiones e indicadores correspondientes. Además de considerar antecedentes relacionados al tema de estudio y por último algunos términos contables que permitió una superior comprensión del estudio.

Capítulo III; se realizó un tema real práctico considerando información de la empresa AUSTRALLEX PERU S.A.C., el cual está situada en la ciudad de Arequipa distrito de Cerro Colorado, su actividad económica es la comercialización de llantas.

## ÍNDICE

|  |     |
|--|-----|
| RESUMEN  | iv  |
| ÍNDICE   | v   |
| INTRODUCCIÓN   | vii |
| CAPÍTULO 1   | 9   |
| PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA                             | 9   |
| 1.2. Delimitación de la investigación                  | 11  |
| 1.2.1. Delimitación espacial:                          | 11  |
| 1.2.2. Delimitación temporal:                          | 11  |
| 1.2.3. Delimitación temática:                          | 11  |
| 1.3. Formulación del problema de investigación         | 11  |
| 1.3.1. Problema principal                              | 11  |
| 1.3.2. Problemas secundarios                           | 11  |
| 1.4. Objetivos de la Investigación                     | 12  |
| 1.4.1. Objetivo General                                | 12  |
| 1.4.2. Objetivos Específicos                           | 12  |
| 1.5. Justificación e importancia                       | 12  |
| CAPÍTULO 2   | 14  |
| MARCO TEÓRICO  | 14  |
| 2.1. Fundamentación del caso                           | 14  |
| 2.1.1. Desarrollo de la primera variable y dimensiones | 14  |
| 2.1.2. Desarrollo de la segunda variable y dimensiones | 26  |
| 2.2. Antecedentes históricos                           | 30  |
| 2.2.1. Antecedentes internacionales                    | 30  |
| 2.2.2. Antecedentes nacionales                         | 30  |
| 2.2.3. Antecedentes locales                            | 31  |
| 2.3. Definición conceptual de términos contables       | 32  |
| 2.3.1. Inventarios                                     | 32  |
| 2.3.2. Liquidez  | 32  |
| 2.3.3. Rentabilidad                                    | 32  |
| 2.3.4. Inflación                                       | 32  |
| 2.3.5. Divisas   | 32  |
| 2.3.6. Kardex  | 32  |
| 2.3.7. Merma   | 32  |
| 2.3.8. Utilidad  | 33  |
| 2.3.9. Provisión                                       | 33  |

|  |    |
|--|----|
| 2.3.10. Ingreso                            | 33 |
| CAPITULO III                               | 34 |
| CASO PRACTICO                              | 34 |
| 3.1. Descripción del caso practico         | 34 |
| 3.1.1. Faltantes y sobrantes de inventario | 34 |
| 3.1.2. Desmedros en el inventario          | 37 |
| CONCLUSIONES                               | 45 |
| RECOMENDACIONES                            | 46 |
| BIBLIOGRAFÍA                               | 47 |

## **INTRODUCCIÓN**

Actualmente, la mayoría de empresas recaen en el error de no prestar la debida atención a la gestión del control de sus inventarios, restándole significancia al rol fundamental que este activo corriente cumple para la potenciación de sus utilidades.

Los inventarios son valorados como como un factor sustancial en el desarrollo de una organización o institución, aun cuando el activo corriente posee una menor liquidez y promueve la optimización de la rentabilidad.

Los inventarios se constituyen por las mercaderías adquiridas por la empresa con el propósito de su comercialización. Las compañías comerciales efectúan la compra y venta de sus existencias, denominadas como mercadería. La cuenta de inventarios es presentada por la compañía al término del año contable en su Estado de Situación Financiera, conformada por mercadería que no se vendió y que continúa en los almacenes de la compañía como inventario final, mismo que se convertirá en el inventario inicial para el próximo periodo.

Un manejo adecuado de los inventarios mediante registros, posibilita obtener información provechosa que facilita prevenir obstáculos que puedan suscitarse en el control de los mismos. Los problemas presentados con mayor frecuencia con relación a l gestión de los inventarios corresponden a excesos en cuanto a las existencias que la compañía pueda poseer en sus almacenes, causando un acrecentamiento en los costos y gastos de

almacenamiento. Asimismo; la escasez de los productos mercaderías significa para la compañía la pérdida de posibilidad de venta; por tanto, la pérdida de clientes; otro problema se presenta como, una falta en la precisión de pérdidas por hurto de parte del personal o de terceras personas; aparición de mermas y desmedros en las existencias, otro problema podría corresponder al desorden de existencias.

El fin de la presente investigación, corresponde a generar en las empresas la significancia que posee el control adecuado y oportuno de los inventarios y de que manera incide en la rentabilidad de las organizaciones del Sector de llantas. Además, se busca contribuir a tales organizaciones sugerencias a cerca de un procedimiento de inventarios, así como un método o técnica de evaluación que vayan de acuerdo a sus actividades comerciales, a fin de optimizar su rentabilidad.



## **CAPÍTULO 1**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1. Descripción de la Realidad Problemática**

Las compañías u organizaciones dedicadas a la comercialización de llantas y otros accesorios para vehículos, son considerados como el principal distribuidor en el mercado de motorizados, debido al aumento de volumen de compra de vehículos en nuestro país, sin embargo, estas empresas del sector, no tienen desarrollados ni determinado sus políticas de organización de manera eficiente, lo que permitirá tener un mayor control respecto a los inventarios, ya que dichas deficiencias causan una reducción importante en la rentabilidad de las empresas, lo que genera que no se cumpla con los resultados esperados dentro del periodo de tiempo establecido.

Este sector enfrenta un problema en relación a las existencias y su procedimiento de control de inventarios, ya que este tema se encuentra poco tomada en cuenta en las empresas pequeñas, evidenciando que no cuentan con métodos y técnicas formales que permita el cumplimiento de objetivos en esta actividad.

Según la Ley de Impuesto a la Renta (LIR), redime del compromiso de llevar la contabilización de inventarios a las compañías u organizaciones donde sus ingresos no sean mayores a los 500 UIT, que estas no cuentan con documentos formales o procedimientos que ayuden en estas actividades, siendo esto el inconveniente principal de las MYPES. (Dominguez, 2017)

Al no ejecutar una eficiente gestión de las mercaderías consecuentemente origina dificultades concernientes con la insolvencia de inventarios, pérdida de los mismos, deterioros, desmedros y desorden de mercadería.

Asimismo, carecen de un determinado proceso para ejecutar las adquisiciones y almacenamiento de las mercaderías, es decir que estas se efectúan sin considerar el requerimiento por parte del departamento de almacén, causando que no se cuente con mercadería requerida para satisfacer el pedido o solicitud de los clientes. (Empresarial, 2015)

Este sector está constituido por muchas empresas pequeñas, los cuales compiten con cierta relatividad de éxito en el mercado, como se mencionado anteriormente estos necesitan de un correcto control y gestión de sus almacenes debido a que los colaboradores de la empresa no cuentan con instrucciones requeridos para la realización de gestión de ingresos y salidas de la mercadería, evidenciando la inexistencia de información exacta con respecto a la cantidad de mercadería en almacén por consiguiente genera retrasos en las ventas o la entrega fuera de tiempo causando molestias en los clientes, de la misma forma afectando la rentabilidad de la empresa. (Sánchez, M., Vargas, M., Reyes, B., & Vidal, O. , 2011)

El control de inventarios específicamente y tratándose de empresas dedicadas a la comercialización llantas, concentran problemas al momento de gestionar el ingreso y salida de la mercadería, otro de los inconvenientes se centra en el cuidado de la mercancía, en el sector de comercialización de llantas, cuya actividad primordial es la compra y venta de llantas y otros accesorios para vehículos, donde se observa un inadecuado control de sus mercaderías, materias primas y materiales, y la manera de cómo afecta la rentabilidad de las compañías o empresas. (Anthony, 2003)

Uno de los objetivos relevantes de las empresas es la rentabilidad, esto a fin de conocer el nivel de rendimiento de la inversión realizada por medio de un conjunto de actividades durante un lapso de tiempo determinado. Además de refiere al resultado

de la toma de decisiones de los gerentes de una empresa (Forero, J., Bohórquez, L., & Lozano, A, 2008))

## **1.2. Delimitación de la investigación**

La investigación está delimitada por tres aspectos: geográfico, temporal y temático, los cuales permitirán la descripción del lugar en que se desarrolló la contrariedad de estudio, su ubicación espacio geográfico de la misma y el tema donde se suscita el fenómeno.

### **1.2.1.Delimitación espacial:**

En el estudio se consideró la unidad de estudio a organizaciones que tienen como actividad económica la comercialización de llantas del distrito de Cerro Colorado, provincia y departamento de Arequipa.

### **1.2.2.Delimitación temporal:**

La información manipulada para el análisis de la investigación corresponde al ejercicio 2020.

### **1.2.3.Delimitación temática:**

Los temas de desarrollo de la investigación, son conceptos de las variables correspondientes al estudio y sus referidos indicadores.

## **1.3. Formulación del problema de investigación**

### **1.3.1.Problema principal**

¿Cómo incide el control de inventarios en la rentabilidad de las empresas del sector de llantas de Cerro Colorado, Arequipa – 2020?

### **1.3.2.Problemas secundarios**

- ¿De qué manera realizan el control de sus inventarios las empresas del sector llantas en Cerro Colorado, Arequipa – 2020?
- ¿Cómo incide la rotación de inventarios en la rentabilidad de las empresas del sector llantas en Cerro Colorado, Arequipa – 2020?

- ¿Cuál es el efecto ocasionado por la inexistencia del control de inventarios en la rentabilidad de las empresas del sector llantas en Cerro Colorado, Arequipa – 2020?

#### **1.4. Objetivos de la Investigación**

##### **1.4.1. Objetivo General**

Determinar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de las empresas del sector de llantas de Cerro Colorado, Arequipa – 2020.

##### **1.4.2. Objetivos Específicos**

- Describir el control de inventarios en las empresas del sector llantas en cerro colorado, Arequipa – 2020.
- Examinar la incidencia de la rotación de inventarios en la rentabilidad de las empresas del sector llantas en Cerro Colorado, Arequipa – 2020.
- Evaluar el efecto que ocasiona la ausencia del control de inventarios en la rentabilidad de las empresas del sector llantas en Cerro Colorado, Arequipa – 2020.

#### **1.5. Justificación e importancia**

El correcto manejo de existencias es importante porque es un problema actual en las empresas pertenecientes al sector de comercialización de llantas, al ver que no están impuestas a llevar de manera formal los registros de sus existencias, no realizan un correcto manejo y control de sus existencias. Además, que el control de existencias es un factor relevante en la rentabilidad de las Mypes.

Este sector tiene bastante movimiento en sus productos, por ello es relevante emplear un eficiente manejo de existencias. En la actualidad se le debe dar más importancia en la manera en que se desarrollan los procesos de control de inventarios ya que este rubro rota constantemente sus existencias, y es relevante que se mantengan controlados.

Los inventarios están referidos a los activos corrientes que tienen las entidades o empresas, por otro lado, en el sector son la fuente de sus ingresos por lo que resulta

de mayor relevancia.

Los resultados beneficiosos que se obtiene mediante un eficiente control de inventarios es el ahorro, menores costos y tiempo en el procedimiento de compras y almacenamiento, de igual manera facilita perpetrar el planeamiento del proceso de compras, además permitirá obtener información precisa el cual valdrá de provecho en la correcta toma de decisiones referido a la cantidad de compra, y finalmente impedir la obsolescencia en las mercaderías que tienen poca frecuencia de movimiento.

(Cabrera & Alvarez , 2007)

El objetivo de toda empresa es crear utilidades, el cual resulta de la deducción de los ingresos, los gastos y costos incurridos durante el tiempo de actividad, por otro lado, esto no asegura si los resultados alcanzados representan una eficiencia en torno a los recursos utilizados, por tal motivo se requiere un estudio y evaluación de rentabilidad.

## **CAPÍTULO 2**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Fundamentación del caso**

##### **2.1.1.Desarrollo de la primera variable y dimensiones**

###### **2.1.1.1. Control de inventarios**

El inventario es el estado financiero, el mayor activo y es por esto que los costos incurridos por la mercadería constituyen uno de los montos máximos que se encuentran en el estado de resultados, por consiguiente, en el momento que se examinan y analizan las cuentas afines a la mercadería se consideran los siguientes elementos:

- Inventario inicial
- Compras (Adquisiciones)
- Devoluciones de compras.
- Gasto por adquisiciones (compras).
- Ventas (Egresos).
- Devoluciones o retornos de ventas.
- Mercadería en Tránsito (Proceso).
- Mercaderías Consignadas.
- Inventario Final.

Siguiendo esta perspectiva la función de los inventarios es ajustar las operaciones con fines administrativos, es así como los inventarios de

mercaderías se transforman en una demanda prioritaria ya que facilita circunstancias de progreso y expansión de los procesos. Igualmente se debe considerar que otra de las ocupaciones relevantes de la gestión de existencias es la exclusión de anomalías en la oferta, adquisición o producción de cantidades en exceso, ya que permite la gestión eficaz y completa de la empresa. (Garrido, I., & Cejas, M., 2017)

El control de inventarios está referido al manejo de existencias, pueden ser reales y las que están en proceso de producción y su próxima asimilación con los requerimientos del presente y futuro, y así determinar tomando en cuenta la regularidad de consumo, los niveles de existencia

Llevar un correcto registro de inventarios, no solo es necesario porque la empresa es grande, por requerimiento del contador o es necesario para realizar los estados financieros (Laveriano W. , 2010)

La finalidad de la contabilización de existencias es obtener información necesaria y concisa con el objeto de reducir costos de fabricación, maximizar la liquidez y tener una capacidad optima de inventario, con la utilización de la tecnología cuyo resultado será la reducción de gastos operativos, así mismo tener un estado financiero fiable al final de cada periodo contable y resulte ser una información adecuada con respecto al escenario económico de la organización. En las empresas pequeñas el control de existencia posee poca importancia, en consecuencia, este no permite obtener datos fidedignos, así mismo ni cuentan con políticas o procesos que coadyuven en la elaboración necesaria de los inventarios.

El objetivo general del registro de inventarios es tener datos necesarios y suficientes a fin de disminuir costos que se incurren para la producción, acrecentar la liquidez, y obtener un óptimo nivel de existencias y usar la tecnología para aminorar los gastos operativos, así mismo obtener un estado

fiable al final de cada periodo contable que brinde información adecuada de la situación financiera y económica de la entidad. En caso de las MYPES el control de existencias tiene poca relevancia en consecuencia, esto no permite tener registros fidedignos, así mismo carecen de estrategias y procedimientos de sistemas que coadyuven a la elaboración necesaria de los inventarios.

#### **2.1.1.2. Clasificación del sistema de inventarios**

**El sistema de inventario permanente:** Se refiere a al proceso que facilita conservar un control continuo de las mercaderías o existencias. Dicho sistema radica en conservar un registro de forma constante de las adquisiciones y ventas de mercadería mediante una técnica organizada, más conocida como KARDEX, son documentos donde los encargados de almacenes llevan un historial del movimiento de existencias, en consecuencia, la información se emplea para sustentar los registros contables.

El costo resultante será dependiendo del método de valuación que se va a emplear, cabe resaltar que en el sistema de inventarios continuo no se necesita de un conteo de manera física de las existencias, ya que los KARDEX facilitan la obtención de la cantidad de mercadería ingresada a la empresa, así mismo la salida de mercadería, con dicha información se establece el valor actual del producto en el tiempo que sea necesario. (Sánchez, Vargas, Reyes, & Vidal, O. , 2011).

**El sistema de inventario periódico:** Esta referido a un método que las entidades emplean para conservar el control de existencias, realizado de acuerdo a un método habitual. Este sistema de inventario es el que necesita del conteo de manera física de la mercadería cada cierto tiempo, por ende, consiste en el inventario final periódico, y tomando en cuenta la información de la mercadería final físico se prosigue a desarrollar el juego de inventario,

Esto se puede considerar como una forma de calcular el costo de ventas que



obtuvo la entidad durante un periodo de tiempo.

El juego de inventarios radica en considerar el importe del inventario inicial y aumentar las adquisiciones hechas en el lapso del periodo y finalmente se le sustrae el importe del inventario final y el valor resultante de esta operación es el que corresponde al costo de ventas durante periodo.

Este sistema empleado en empresas que salvaguardan mercadería de costo unitario mínimo y para métodos de administración que no necesitan información constante respecto a sus mercancías.

#### **2.1.1.3. Valoración de los inventarios en el sistema permanente**

Consiste en el resultado del costo de venta por el procedimiento de control permanente, posee un problema con los precios de las existencias, debido a que son adquiridos en distintos tiempos o fechas y distintos precios, es la razón por la cual no hay uniformidad en los precios de la mercadería adquirida. A fin de evitar tal inconveniente, la valoración de inventarios se puede hacer a través de diferentes métodos, ya que su objetivo principal es determinar el costo de manera real.

Entre los métodos de valoración más usados están:

- Método de promedio ponderado.
- Método PEPS (Primeros en entrar primeros en salir).
- Método UEPS (Últimas en entrar primeras en salir).
- Método Retal, etc.

#### **2.1.1.4. Contabilización de los inventarios en el sistema permanente**

El método permanente, las adquisiciones de mercadería se registran como debito en la cuenta de Inventarios (Activo). En caso que exista retorno o devolución de mercancía de, la cuenta de inventarios será afectada de manera directa, por consiguiente, se considera como crédito en la subcuenta de inventarios. (Ortega, 2010)

#### **2.1.1.5. Factores internos a considerar en el control de inventarios**

La utilización de métodos financieros para organizar el inventario, no cumple con lo necesario para conseguir gestionarlos de forma eficiente y de esta manera conseguir un adecuado uso de los recursos financieros de las entidades. Es por esto que es importante tener en cuenta aquellos factores que afectan la administración del inventario. (Durán, 2012)

Estos factores, al ser usados para la administración del inventario, permiten mayor eficiencia, efectividad y de esta manera se optimiza las utilidades, la competitividad y supervivencia de las organizaciones.

En la parte interna de la entidad, hay elementos que son clave para la interacción de procedimientos, áreas e individuos, las cuales consecuentemente generan factores que influyen en las disposiciones relacionadas al manejo del sistema de inventarios. Dichos factores considerados internos que influyen sobre esta gestión son:

##### **a) Gestión de compras**

Esta referido a la serie de acciones que se desarrollan con el objetivo de adquirir mercaderías requeridas para la demanda del cliente, considerando el costo, calidad y el momento adecuado, es necesaria la indagación de proveedores nuevos y tener relaciones productivas con estos proveedores, el cual debe basarse en la lealtad, confianza y cooperación entre ambos a fin de lograr la

negociación y generar beneficios para ambas partes. (López, I., Gómez, M., & Acevedo, J. , 2012)

La gestión de compras tiene la función de recepcionar los requerimientos de mercadería o materiales precisos, selecciona proveedores, analiza y ejecuta admisiones necesarias para la adquisición de existencias, se considera como un componente directo para el logro de objetivos en la administración de sistema de existencias, tanto de materias primas, abastecimientos y los materiales necesarios para el adecuado proceso de las operaciones (Aguilar, 2011).

#### **b) Gestión de demanda**

Su objetivo es desenvolver acciones para que se pueda regularizar e inspeccionar la información de la demanda. Esta misión debe ser el modelo de dirección o unión entre la entidad y el mercado o clientes. Se debe integrar también el estudio de la demanda para encontrar el grado de dependencia que tienen los productos del inventario, teniendo en cuenta que los productos con solicitud dependiente tienen demanda vinculada al cliente de otro producto o a un bosquejo de fabricación o mantenimiento, como dispositivos, acoples, y materiales directos necesarios para el sostenimiento programado, por otro lado la demanda independiente está supeditada al gobierno ,quien controla el mercado y tiene una conducta contingente como es el caso de los productos terminados y los repuestos para mantenimiento de emergencia. (López, Gómez, & Acevedo, 2012)

#### **c) Gestión de almacén**

Esta referido a un factor significativo que reincide en la apropiada administración de inventarios, gracias a la gestión de almacén se ejecutan ocupaciones de recepción, almacenamiento, protección y un adecuado despacho de productos que avalan la oportuna disposición de estos cuando se requieran. (Ponsot, 2008)

#### **d) Gestión de información**

Para brindar una adecuada respuesta a lo concerniente con la administración inventarios, se solicitan de sistemas de información que permiten obtener exactamente la situación real de los inventarios, estos son datos prioritarios para poder proyectar las compras, la manufactura y la comercialización. (Gutiérrez, V., & Rodríguez, L. , 2014)

#### **e) Gestión de recursos financieros**

Tiene la función de obtener riquezas, que bien puede ser por contribuciones de capital o también la creación de créditos, el eficiente manejo y la adecuada aplicación, como también la coherencia eficaz de la inversión, proyecciones y resultados, usando para esto la exposición y la interpretación nos dan como resultado final el poder tener decisiones acertadas. (Ehrhardt & Brigham, 2007)

#### **f) Control de gestión**

Es la retroalimentación efectiva para poder tener una buena labor del sistema, por ello es preciso desarrollar procesos de control que puedan identificar falencias y manifestar de la forma más oportuna posible a ellas.

Las entidades deben tener las estrategias necesarias para controlar sus procedimientos internos y de esta forma precisar actividades cuyo uso pueda contribuir a mejorar la eficiencia. (López, I., Gómez, M., & Acevedo, J., 2012)

#### **2.1.1.6. Factores externos a considerar en el control de inventarios**

Tal como se desarrollan factores internos importantes en la entidad para poder examinar la gestión del sistema de inventarios, también se deben tomar en cuenta factores externos del entorno que también influyen en la toma de decisiones. Estos elementos son medidas económicas y factores legislativos que presiden las operaciones productivas y lucrativas de la entidad. (López, I., Gómez, M., & Acevedo, J., 2012).

#### **a) Niveles de inflación**

Tienen que ver con el aumento en la cuantía de capital para obtener a cambio lo equivalente en bienes o servicios antes que el precio incremente. Este suceso ocurre debido a que el valor de la moneda se ha limitado y es por esto que son necesarias mayores unidades monetarias para poder obtener estos bienes. (Blank, L., & Tarquin, A., 2016)

#### **b) Control de divisas**

El cambio de divisas es un factor de la política monetaria cuya función es regular de forma oficial la comercialización de divisas de un estado. Es así como el estado actúa de forma directa en el mercado de divisa extranjera, manejando así los ingresos y salidas de capital. (Dess, Gregory, Lumpkin, 2013)

#### **c) Regulación de precios**

Se enfoca en la limitación o inspección del importe máximo que tiene un bien o un servicio, esto para poder crear igualdad económica en relación al poder de adquisición que pueda tener la sociedad. Esta operación es impulsada por el estado para tener un cierto límite de acción en los funcionarios fundando penalidades para sus acciones. En nuestro país, la limitación de valías está dada bajo la ley Orgánica de Precios Justos. (Gitman, 2003)

#### **d) Restricciones de abastecimiento**

La centralización de existencias en las compañías se encuentra influenciado por la representación de la medida de costes, por el hecho de una revisión de adquisición de dinero para las actividades fructuosas y las limitaciones referido a los procedimientos aduaneros para las técnicas de compra. Esto circunscribe el manejo de existencias relacionadas con la compra de materiales, materias primas para elaborar productos finales, tomando casos de manufactura y comercial.

#### **2.1.1.7. Modelos de Control de Inventarios**

Los modelos de mejoramiento de las existencias, en la historia de administración se mencionan ejemplos de proyección que tiene la demanda, sugerencia de cálculo de las compras, clasificación y certificado de proveedores, componentes de transformación, áreas de almacenamiento y resguardo de mercadería, costos integrales de logística, se debe prever también en la gestión de existencia las estrategias utilizadas para reaprovisionarse sin una programación previa, de igual manera el reaprovisionamiento que se programa con antelación, el reaprovisionamiento que se realiza de manera periódica y el reaprovisionamiento que se realiza de manera continua.

Es así como los procedimientos que deben tener en cuenta para los inventarios, tomarían en consideración los aprovisionamientos correspondientes en la organización. Sin embargo en toda administración es importante reducir el uso de los recursos relacionados al inventario, debido a que los recursos que no son utilizados, se pueden invertir en otros proyectos, de la misma forma se debe asegurar que la entidad tenga un inventario rentable para poder atender la demanda cuando esta llegue a aparecer a fin de que las actividades de operación de producción y ventas marchen de forma adecuada, esto atañe que el manejo de inventarios debe proyectar el control de existencias de la materia prima, de las mercaderías que están en proceso el inventario de los productos terminados. La existencia de las materias primas nos mide la elasticidad que la entidad posee en sus adquisiciones, la existencia de productos terminados facilita a la entidad mayor resistencia en la programación de su producción y también en su marketing. Las existencias más grandes nos dan un servicio de información más detallado y eficiente con respecto a las demandas que tienen los clientes.

Los modelos de control de existencias que generalmente tiene la administración financiera están los mencionados en la siguiente tabla:

| MODELO  | ALCANCE  |
|---|--|
| Modelo ABC  | Consiste en realizar un estudio de los inventarios, constituyendo la inversión o categorías de productos, con el fin de tener un mayor control y manejo sobre los inventarios, que por su complejidad deben tener mayor vigilancia e importancia.                          |
| Existencias de Reserva o Seguridad de Inventarios | Los inventarios de reserva se tienen en forma de artículos o semi terminados para poder atender los pedidos de producción de los diversos procesos los cuales tiene la producción esto para poder concertar las programaciones de producción y poder suministrar a tiempo. |
| Control de Inventarios Justo a Tiempo             | Este modelo prepondera en que se tienen los inventarios y se usan en la producción en el momento en que son necesarios. Esto necesita de compras muy eficientes, proveedores de confianza y un sistema eficiente de manejo de inventarios.                                 |
| Costos de los Inventarios                         | El objetivo de la administración de inventarios es poder dar lo necesario para mantener las operaciones al costo más bajo posible.   |

Fuente: Garrido & Cejas (2017)

Se resalta que el modelo de Gestión de Inventario nos brinda proyección, alineación, orientación, inspección y valoración a las acciones de trabajo que hacen las entidades para alcanzar sus bienes y servicios con eficiencia o también para proteger el nivel de calidad que tiene los procedimientos que se desarrollan dentro de la misma.

#### **2.1.1.8. Sistema de Control de inventario para demanda independiente y dependiente**

Las entidades usan diversos modelos para poder administrar de forma adecuada los inventarios, tomando en cuenta el tipo de solicitud de los productos en

cuestión.

La demanda de productos es independiente y dependiente. La demanda independiente está referida a los que tienen requerimientos relacionados con las circunstancias que tiene el mercado y no son dependientes a las demandas de otras naturalezas que tiene la empresa, es por esto que la necesidad de cada una es independiente a la demanda que pueden tener los demás elementos. En forma contraria los artículos que tienen demanda dependiente son aquellos cuyos requerimientos si pueden derivarse a otros elementos del inventariado que tiene la empresa, es decir si tiene un grado de dependencia. Entre las técnicas de gestión de inventarios de petición independiente, que no está supeditada con las acciones de fabricación o de despacho.

(Guajardo &Gerardo, 2002) se tienen las siguientes:

Cantidad Económica de Pedido (EOQ: este modelo clásico es certero cuando se tiene demandas verdaderas o destacadas, sin embargo, cuando las demandas o solicitudes son inciertas se deben tomar en cuenta técnicas probabilísticas o de simulacro. Por otro lado, las demandas dependientes, relacionados a los requerimientos de otros productos almacenados, se ve en la obligación de emplear modelos de alto desarrollo como es el Sistema de Planificación de Requerimiento de Materiales (Montilva & Jonas, 2011)

#### **2.1.1.9. Beneficios de un adecuado control de inventarios**

Llevar un correcto manejo de existencias, es el reflejo de una empresa que es eficiente.

Entre los principales beneficios tenemos:

- Datos precisos y necesarios y a la vez útiles para el aprovisionamiento de mercaderías sin desproporciones ni tampoco faltantes
- Deducción de tiempo y costos, en el proceso de suministro.
- Elaborar actividades de suministro de tal como lo indica la organización de



fabricación, elaboración y ventas.

- Descubrir y administrar los materiales directos dañados, con poco movimiento.

### **Inconvenientes que causa la inexistencia de un control de inventarios**

Algunos problemas, que suelen darse en la entidad en el caso de no lograr implementarse un control adecuado de existencias: (Laveriano W. , 2010)

#### **a) Exceso de inventario**

En muchas ocasiones las compañías poseen gran cantidad de volúmenes de mercadería para asegurar la venta de los mismos, por ende, se generan grandes costos por almacenamiento, el incremento de la pérdida y la deducción en perecederos, lo que refleja que los productos sean de menos calidad. Sin embargo, cuando el inventario no es suficiente se tiene la amenaza de no culminar la venta y de igual forma existe amenazas de perder al cliente, o que decidan por otra empresa que satisfaga sus necesidades. (Chavez & Agueda, 2015)

#### **b) El robo de mercancías**

La ineficiencia en la gestión de inventarios muchas veces da como resultado el robo, y muchas veces son los mismos trabajadores o incluso aun los clientes son quienes realizan este acto, a esta forma de hurto se califica como el robo hormiga, esto genera un aumento en el porcentaje de costos.

#### **c) Las mermas**

El desgaste o disminución de materiales muchas veces aumenta desfavorablemente el costo de ventas y esto puede generar un impacto respecto a las ganancias. Hay autores quienes suponen que una merma podría ser admisible desde el 2% hasta el 30% en el valor del inventario. La única merma que podría permitirse de forma ideal es del 0%.

#### **d) Desorden en los inventarios**

El desbarajuste en los inventarios genera muchas veces arduas pérdidas para la entidad, ya que no se logra conocer la existencia que hay en el almacén y esto provoca que muchas veces se compre de más e incluso no se logra conseguir el material que es necesario.

#### **e) Sistemas de inventarios**

El establecimiento de capacidades de inventarios o mercadería que debería tener una entidad está relacionado con la forma en que se hace el manejo de flujos físicos, el modelo de acuerdos que se tiene con vendedores y distribuidores y costos admitidos a fin de efectuar capacidades de servicio a la fabricación y a los consumidores. Es preciso indicar que, si existe una desavenencia del inventario, o que no haya disponibilidad de mercaderías, en el sistema de inventarios que se esté usando, significa que es preferible evitar costos. Es por esto que es importante un balance efectivo entre el requerimiento de inventarios y el costo para poder conservarlos.

### **2.1.2.Desarrollo de la segunda variable y dimensiones**

#### **2.1.2.1. Rentabilidad empresarial**

De acuerdo a la terminología financiera se considera rentabilidad al nivel de productividad que los recursos de la entidad tiene, esta rentabilidad es el mayor indicador que refleja el éxito empresarial, de su estudio se logra una proyección extensa de los factores que influyen, de forma propicia o perjudicial en la generación del valor de la entidad en donde la calidad tiene un papel preponderante. (Forero, J., Bohórquez, L., & Lozano, A, 2008)

El medidor principal en cuanto a la rentabilidad es conocido como ROA (Rentabilidad Operativa del Activo), es la tasa de interés que tienen los recursos de la entidad. El ROA mide el volumen que tiene la entidad de crear renta según la actividad que realiza la organización, para desarrollar la actividad, la entidad

usa los activos, a partir de los cuales se espera generar ingresos monetarios y posteriormente utilidades.

$$\textbf{ROA} = \textbf{Utilidad Operativa [UO]} / \textbf{Activos}$$

En la anterior ecuación se multiplica por 1 (Ingresos/Ingresos), se obtiene la siguiente ecuación:

$$\textbf{ROA} = \textbf{Margen de contribución} * \textbf{Rotación del Activo}$$

La rentabilidad que tiene la empresa está dirigida en la capacidad que se tiene para poder generar utilidades, este indicador es relevante ya que facilita examinar el éxito de la empresa, tanto la solvencia y liquidez tienen una dependencia con la utilidad o rentabilidad, así mismo la rentabilidad evalúa la eficiencia y eficacia con la que la compañía maneja los materiales y requisitos que tiene. La compañía es una unidad económica y por esto es necesario indagar las formas y las maneras de analizar su administración económica-financiera, es por esto que la rentabilidad además de ser un objetivo y un fin de la empresa es además un medio para poder alcanzar otros objetivos, como aumentar el incremento de activos y aumentar el prestigio de la entidad. (Apaza, 2011)

Es el vínculo que existe entre el beneficio y la inversión, nos permite calcular cuan efectivo es la gestión que tiene una compañía, medida por las ganancias que se tiene a partir de las ventas perpetradas y el uso de las inversiones. También se entiende como una noción que se aplica a todo el contexto económico donde tengan que ver los factores, materiales directos, recursos humanos y recursos financieros para poder obtener los resultados que se quieren tener. (Apaza, 2011)

#### **2.1.2.2. Análisis sistemático de la Rentabilidad**

El Análisis sistemático de la Rentabilidad lo que quiere es evaluar la capacidad que se tiene para producir utilidades.

- Analizar la eficacia del resultado.

- Analizar tanto la confiabilidad que tiene la información contable y también la estabilidad de flujos.
- Encontrar los componentes críticos que tienen incidencia en la rentabilidad, disgregando el monto de utilidades tomando para esto diferentes discernimientos, como los siguientes:
  - a) Separación de entradas y egresos periódicos y no periódicos
  - b) Exámenes en cuanto a la distribución de costos por medio porcentuación horizontal y vertical.

#### **2.1.2.3. Estrategias para mejorar la Rentabilidad**

##### **Rentabilidad sobre Ventas (ROS)**

Este indicador calcula la rentabilidad que tiene la entidad en cuanto a sus ventas.

$$**ROS = Utilidad Neta / Ventas Netas x 100**$$

#### **2.1.2.4. Razones financieras**

Las ratios financieras son empleados para examinar y explicar los Estados Financieros de una entidad en un lapso de tiempo concluyente. Al realizar el examen de los Estados Financieros se determina asimilaciones que facilita llegar a mejores resultados de los estados financieros. (Zans, 2012)

##### **a) Indicadores de Gestión o Rotación**

Indica la agilidad o velocidad con la que las cuentas por cobrar y los inventarios se transforman en efectivo o liquidez.

- **Rotación de Existencias:** Nos indica la cantidad de oportunidades o veces que están en movimiento en el lapso de un año.

$$**Costo de Ventas / Existencias**$$

- **Plazo Promedio de Inmovilización de existencias:** Nos indica la cantidad de días que se encuentran en el almacén las mercaderías de la compañía.

***Existencias x 365 días / Costo de Ventas***

**b) Indicadores de Rentabilidad**

Los indicadores de rentabilidad, permite la medición y evaluación del volumen de las empresas para generar utilidades.

- **Rentabilidad del Activo Total**

Permite medir la rentabilidad inmediatamente luego de sustraerle los impuestos y las actividades que realiza la organización.

***Utilidad Neta / Activo total***

## **2.2. Antecedentes históricos**

### **2.2.1. Antecedentes internacionales**

(Ortiz, 2014) desarrolló un estudio denominado: “El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Agro-Sistemas RC del Cantón Riobamba”, dicho proyecto tuvo la finalidad de examinar el manejo de inventarios y su influencia en la Rentabilidad de la empresa Agro-Sistemas RC. El proyecto fue realizado bajo un nivel descriptivo correlacional, tipo no experimental, su enfoque fue Cuanti-Cualitativo. Se empleó la técnica de encuesta, el cual se le aplicó a los trabajadores del departamento de administración en la empresa Agro- Sistemas RC del cantón Riobamba. Además, la población y muestra está constituida por Miembros de la Empresa Agro- Sistemas RC correspondiente a 7 administrativos. Con la investigación de concluyó que no existe un control eficiente con respecto a los inventarios en la compañía en estudio, no posee un manejo de la mercadería, ni procesos para controles físicos y no son verificadas constantemente, debilitando el control de existencias.

### **2.2.2. Antecedentes nacionales**

(Cubas, 2016) desarrolló un proyecto titulado: “El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Artceramics Imagen S.A.C., 2015”, el objetivo principal fue prescribir la manera en que incide el Control de Inventarios sobre la rentabilidad de la empresa en estudio.

La metodología incluida es de tipo descriptivo-explicativo, el diseño considerado es no experimental - transversal, ya que se obtuvo datos en un solo lapso de tiempo y con respecto a la población y muestra se trabajó con el personal del área administrativo de la empresa. El instrumento aplicado fue desarrollado respecto a un cuestionario y una ficha de examen documental. Se concluyó, que el manejo de existencias influye significativamente en la optimización de la rentabilidad. Se hizo un evaluación y estimación de la rentabilidad obtenida en la compañía en los años 2014 y 2015, y se pudo determinar que esta es baja a diferencia de la rentabilidad proyectada por los

directores de dicha empresa, esto se debe a un inoportuno manejo de inventarios.

### **2.2.3. Antecedentes locales**

(Huaracha & Pauccara, 2017) en su investigación “Análisis del Control de Inventarios y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Comercial JEPROSAC EIRL de la ciudad de Arequipa, 2016”, se estableció como objetivo general; realizar la evaluación del control de inventarios la organización, identificando importantes peligros con respecto al control que podrían afectar a la rentabilidad de la entidad. En base a los resultados, la investigación llega a la conclusión que debido a la serie de problemas identificados la rentabilidad de la organización disminuye de manera significativa, lo que en consecuencia genera que disminuyan ciertos indicadores tales como, el endeudamiento, la solvencia y la rotación de inventarios.

## **2.3. Definición conceptual de términos contables**

### **2.3.1. Inventarios**

Son los productos y materias primas que tiene una empresa y que podrán brindar futuros beneficios a la organización. Es todo el stock de la empresa que no ha sido vendido o que se encuentra en proceso de producción y que después estarán disponibles para su venta. (Peru Contable, 2020)

### **2.3.2. Liquidez**

Esta referido a la capacidad de las empresas para crear utilidades en efectivo, a fin de responder a responsabilidades con terceros y a corto plazo. (Rankia, 2018)

### **2.3.3. Rentabilidad**

Es la capacidad de las entidades o empresas a fin de crear excedente desde una serie de inversiones realizadas. (Daza, 2016)

### **2.3.4. Inflación**

Fenómeno de alza referido al valor de bienes y servicios que en consecuencia genera un menor poder adquisitivo de la moneda del país en un periodo determinado. (Calderon, 2015)

### **2.3.5. Divisas**

Toda moneda usada en una región o un país, se trata de las monedas extranjeras que en la economía del país. (Rankia, 2018)

### **2.3.6. Kardex**

Se define como un documento utilizado para llevar el manejo del ingreso y salida de mercancías al almacén y son contabilizados en este documento. (Peru Contable, 2020)

### **2.3.7. Merma**

Son disminuciones en los insumos adquiridos, que se dan en el proceso de producción. (Peru Contable, 2020)



#### **2.3.8. Utilidad**

Consiste en que una compañía genera ganancias en un lapso de tiempo lo cual generalmente es un año. (Gerencie, 2019)

#### **2.3.9. Provisión**

Figura contable que sirve para asegurarse de que la empresa tendrá los fondos necesarios para satisfacer una obligación futura. López (2017)

#### **2.3.10. Ingreso**

Es un incremento en el patrimonio neto de un ente económico, por lo que puede ser un aumento en el valor de los activos o una deducción de los pasivos. NUBOX (2018)

## **CAPITULO III**

### **CASO PRACTICO**

#### **3.1. Descripción del caso practico**

La empresa AUSTRALLEX PERU S.A.C. se trata de una organización que desarrolla sus actividades en base a la comercialización de llantas, partes, herramientas y accesorios con RUC: 20456197451. Esta empresa fue creada con personería jurídica mediante escritura pública el 25 de septiembre del 2011, inició sus operaciones el 05 de octubre del 2011. La empresa se encuentra ubicada en la Av. Lima S/N Urb. Santa Anita a espaldas del camal Don Goyo – Cerro Colorado en la ciudad de Arequipa.

##### **3.1.1. Faltantes y sobrantes de inventario**

El 31 del mes diciembre del 2019 la entidad ejecuta una revisión y evaluación de inventarios físico, evidenciando discrepancias de la contabilización y registros habituales de inventario y los inventarios físicos.

Tabla 1 *Inventario al 31 de diciembre del 2019*

| CODIGO | PRODUCTO                                | CANTIDAD KARDEX | CANTIDAD FISICA | DIFERENCIA | COSTO PROMEDIO UNITARIO | COSTO DIFERENCIA DE INVENTARIO | OBSERVACION |
|--------|---|-----------------|-----------------|------------|-------------------------|--------------------------------|-------------|
|        |   |                 |                 |            |                         | O                              |             |
| GY01   | GOODYEAR EAGLE F1 ASYMMETRIC 2 ROF      | 59              | 67              | 8          | 450.00                  | 3600.00                        | SOBRANTE    |
| GY02   | GOODYEAR EAGLE F1 ASYMMETRIC 3          | 31              | 20              | -11        | 460.00                  | -5060.00                       | FALTANTE    |
| GY03   | GOODYEAR ASSURANCE                      | 26              | 21              | -5         | 321.00                  | -1605.00                       | FALTANTE    |
| GY04   | GOODYEAR EFFICIENTGRIP PERFORMANCE ROF  | 32              | 18              | -14        | 251.00                  | -3514.00                       | FALTANTE    |
| GY05   | DIRECTION TOURING                       | 18              | 16              | -2         | 160.00                  | -320.00                        | FALTANTE    |
| GY06   | KELLY EDGE SPORT                        | 24              | 19              | -5         | 170.00                  | -850.00                        | FALTANTE    |
| GY07   | GOODYEAR EXCELLENCE ROF                 | 30              | 40              | 10         | 335.00                  | 3350.00                        | SOBRANTE    |
| GY08   | GOODYEAR WRANGLER ALL-TERRAIN ADVENTURE | 108             | 88              | -20        | 430.00                  | -8600.00                       | FALTANTE    |
| GY09   | GOODYEAR WRANGLER MT/R KEVLAR           | 353             | 323             | -30        | 390.00                  | -11700.00                      | FALTANTE    |
| GY10   | GOODYEAR G32 CARGO                      | 66              | 50              | -16        | 520.00                  | -8320.00                       | FALTANTE    |
| GY11   | GOODYEAR WRANGLER ARMOTRAC              | 52              | 45              | -7         | 510.00                  | -3570.00                       | FALTANTE    |

Fuente: Elaboración propia

En el inventario al 31 de diciembre del 2019, se evidenció que existen faltantes y sobrantes.

En cuanto a sobrantes durante el mes de diciembre del año 2019 se adquirió 65 llantas de GOODYEAR EAGLE F1 ASYMMETRIC 2 ROF con factura 002-4562 de un proveedor, se recibió 78 llantas, los 8 sobrantes eran por razones de gratificación mercantil por el importe de compras, esta no fue registrada en la fecha adecuada. De igual forma a mitades del mes de diciembre del 2019 se adquirió una concesión por la compra de factura F004- 8659 de un proveedor principal "10 GY07 GOODYEAR EXCELLENCE ROF" este fue entregado por el proveedor como una oferta comercial, el cual no fue contabilizado en el momento adecuado.

En el siguiente asiento contable se realiza el reconociendo de los sobrantes de inventario:

Tabla 2 *Asiento Contable de inventario sobrante*

| CODIGO | DENOMINACION DE LA CUENTA                               | DEBE    | HABER   |
|--------|---|---------|---------|
|        | 20 MERCADERIAS  |         |         |
| 2011   | Mercaderia Manufacturera                                | 6950.00 |         |
|        | 73 DESCUENTOS REBAJAS Y BONIFICACIONES OBTENIDOS        |         |         |
| 7311   | Terceros  |         | 6950.00 |
|        | Glosa por el reconocimiento del inventario del sobrante |         |         |

Fuente: PCGE

En el 2019, se perdió cierta mercadería por un mal control de inventarios, por consiguiente, se realiza el registro de mercadería faltante y el destino se registra con los asientos contables siguientes:

Tabla 3 *Asiento Contable de inventario faltante*

| <b>CODIGO</b>   | <b>DENOMINACION DE LA CUENTA</b> | <b>DEBE</b> | <b>HABER</b> |
|---|----------------------------------|-------------|--------------|
| 65  | OTROS GASTOS DE GESTION          |             |              |
| 6595  | Perdidas extraordinarias         | 43539.00    |              |
| 20  | MERCADERIAS                      |             |              |
| 2011  | Mercaderías manufacturadas       |             | 43539.00     |
| Glosa por el reconocimiento de los faltantes del inventario |                                  |             |              |

Fuente: PCGE

Tabla 4 *Destino de los faltantes de inventarios*

| <b>CODIGO</b>                         | <b>DENOMINACION DE LA CUENTA</b>              | <b>DEBE</b> | <b>HABER</b> |
|---------------------------------------|---|-------------|--------------|
| 94                                    | GASTOS DE ADMINISTRACION                      |             |              |
| 9411                                  | Gastos de administracion                      | 43539.00    |              |
| 79                                    | CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS |             |              |
| 7911                                  | Cargas imputables a cuenta de costos y gastos |             | 43539.00     |
| Glosa Destino del gasto de la perdida |   |             |              |

Fuente: PCGE

En caso que exista perdidas de mercadería que no sea por motivo accidental, problemas de fuerza mayor o infracciones realizados hacia el contribuyente, se deberá realizar la respectiva restitución del IGV dispuesto como crédito fiscal. De tal manera que se contabiliza la restitución del IGV producto de las pérdidas de mercadería.

Tabla 5 *Registro de la devolución de IGV por faltantes motivo de extravío*

| <b>CODIGO</b>  | <b>DENOMINACION DE LA CUENTA</b>                                | <b>DEBE</b> | <b>HABER</b> |
|--|---|-------------|--------------|
| 64   | GASTOS POR TRIBUTOS   |             |              |
| 6411   | Impuesto general a las ventas                                   | 7837.02     |              |
| 40   | TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR |             |              |
| 4011   | Impuesto general a las ventas                                   |             | 7837.02      |
| Glosa reintegro del IGV por el extravío de los inventarios |   |             |              |

Fuente: PCGE

Tabla 6 Registro de destino de la devolución del Crédito Fiscal

| CODIGO  | DENOMINACION DE LA CUENTA                     | DEBE    | HABER   |
|---|---|---------|---------|
| 94  | GASTOS DE ADMINISTRACION                      |         |         |
| 9411  | Gastos de administracion                      | 7837.02 |         |
| 79  | CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS Y GASTOS |         |         |
| 7911  | Cargas imputables a cuenta de costos y gastos |         | 7837.02 |
| Glosa por el destino del gasto por el reintegro del IGV |   |         |         |

Fuente: PCGE

### 3.1.2. Desmedros en el inventario

De igual manera se encontró que cierta mercadería presenta un estado en desmedro, que la fecha de vencimiento había vencimiento, en consecuencia, se reconoce en el asiento contable por el monto de S/ 11, 608.00

Tabla 7 Mercadería con desmedro

| CODIGO  | PRODUCTO  | VALOR EN LIBROS |
|---------|---|-----------------|
| AW001   | Aro P39124600vs Filtro De Aire Regulador Piggyback 14 Npt   | 2350.00         |
| AW002   | FILTRO SEINECA SOF-7-2404                                   | 5600.00         |
| AW003   | Tensor Cadena Distribucion Original Volkswagen Tiguan 11/12 | 1058.00         |
| AW004   | Cadenas De Neumáticos Traseros Arnold Lawn Tractor Se       | 2600.00         |
| TOTALES |   | 11608.00        |

Tabla 8 Registro del desmedro de los inventarios

| CODIGO  | DENOMINACION DE LA CUENTA      | DEBE     | HABER    |
|---|--------------------------------|----------|----------|
| 69  | COSTO DE VENTAS                |          |          |
| 6951  | Mercaderias                    | 11608.00 |          |
| 29  | DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS |          |          |
| 2911  | Mercaderias manufacturadas     |          | 11608.00 |
| Glosa por la desvalorizacion de las existencias |                                |          |          |

Fuente: PCGE

La contabilización del deterioro o desmedro nace de una diferencia temporal el cual es deducible, razón por la cual, las destrucciones de las mercancías se realizarán en enero del 2020.

Tabla 9 *Determinación del activo diferido*

| CUENTA               | BASE<br>CONTABLE | BASE<br>TRIBUTARIA | DIFERENCIA | TIPO DE<br>DIFERENCIA | MONTO<br>(29.5%) |
|----------------------|------------------|--------------------|------------|-----------------------|------------------|
| 2011 MERCADERIA      | 90653.92         | 90 653.92          |            |                       |                  |
| 2911 DESVALORIZACION | 11608.00         |                    |            |                       |                  |
| CIERRE 201           | 79045.92         | 90 653.92          | 11608.00   | DEDUCIBLE             | 3424.36          |

Tabla 10 *Contabilización del activo fijo*

| CODIGO                                     | DENOMINACION DE LA CUENTA               | DEBE    | HABER   |
|--|---|---------|---------|
| 37   | ACTIVO DIFERIDO                         |         |         |
| 3712                                       | Impuesto a la renta diferido-Resultado: | 3424.36 |         |
| 88   | IMPUESTO A LA RENTA                     |         |         |
| 8811                                       | Impuesto a la renta                     |         | 3424.36 |
| Glosa por el activo diferido del ejercicio |   |         |         |

En enero del 2020 teniendo la representación de un notario público se destruye la mercadería en deterioro o desmedro, cuya fecha de vencimiento venció. Antepuesto la comunicación a la Sunat con los respectivos 6 días de anticipación al hecho.

Tabla 11 *Registro de destrucción de mercadería en desmedro*

| CODIGO   | DENOMINACION DE LA CUENTA      | DEBE     | HABER    |
|--|--------------------------------|----------|----------|
| 29   | DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS |          |          |
| 2911   | Mercadería manufacturada       | 11608.00 |          |
| 20   | MERCADERIA                     |          |          |
| 2011   | Mercadería manufacturada       |          | 11608.00 |
| Glosa Asiento por la destruccion de la mercaderia con desmedro |                                |          |          |

Se observa el efectivo del control de inventarios dentro de los Estados Financieros de los periodos 2018 y 2019.

Tabla 12 Estado de situación financiera con control de inventarios 2018 y 2019

| <b>AUSTRALEX PERU S.A.C.</b><br><b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b><br><b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019</b><br><b>(En soles)</b> |                  |                  |  |                  |                  |
|---|------------------|------------------|--|------------------|------------------|
| <b>Activos</b>  | <b>2018</b>      | <b>2019</b>      | <b>Pasivos y Patrimonio</b>                                    | <b>2018</b>      | <b>2019</b>      |
| <b>Activos Corrientes</b>   |                  |                  | <b>Pasivos Corrientes</b>                                      |                  |                  |
| Efectivo y equivalente al Efectivo  | 100435.03        | 148754.22        | Otros Pasivos Financieros                                      |                  |                  |
| <b>Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar</b>  |                  |                  | <b>Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar</b> | <b>118875.58</b> | <b>121613.60</b> |
| Cuentas por cobrar comerciales  |                  |                  | Cuentas por pagar comerciales                                  | 98170.37         | 84704.13         |
| Otras Cuentas por Cobrar  |                  |                  | Otras cuentas por pagar  | 20705.21         | 36909.47         |
| Inventarios   | 79045.92         | 101407.66        | Provision por beneficios a los empleados                       | 2951.81          | 2846.81          |
| Otros Activos no Financieros  |                  |                  | Otros pasivos no Financieros                                   |                  |                  |
| Activos por Impuestos a las Ganancias   | 10889.30         | 15915.66         | <b>Total pasivos Corrientes</b>                                | <b>121827.39</b> | <b>124460.41</b> |
| <b>Total Activos Corrientes</b>   | <b>190370.25</b> | <b>266077.54</b> | <b>Pasivos no corrientes</b>                                   |                  |                  |
|   |                  |                  | Otros Pasivos Financieros                                      |                  |                  |
| <b>Activos No Corrientes</b>  |                  |                  | <b>Total pasivos No Corrientes</b>                             |                  |                  |
| Propiedades, Planta y Equipo  | 6866.00          | 5614.00          | <b>Total Pasivos</b>   | <b>121827.39</b> | <b>124460.41</b> |
| Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía   |                  |                  | <b>Patrimonio</b>  |                  |                  |
| Impuesto a la Renta Diferido  | 3424.36          |                  | Capital Emitido  | 29000.00         | 37000.00         |
| Otros Activos no Financieros  |                  |                  | Resultados Acumulados  | 15087.70         | 50727.00         |
| <b>Total Activo No Corrientes</b>   | <b>10290.36</b>  | <b>5614.00</b>   | <b>Resultados del ejercicio</b>                                | <b>34745.52</b>  | <b>59504.13</b>  |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>  | <b>200660.61</b> | <b>271691.54</b> | <b>Total Patrimonio</b>  | <b>78833.22</b>  | <b>147231.13</b> |
|   |                  |                  | <b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>                              | <b>200660.61</b> | <b>271691.54</b> |

Tabla 13 Estado de situación financiera sin control de inventarios 2018 y 2019

| <b>AUSTRALEX PERU S.A.C.</b><br><b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b><br><b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019</b><br><b>(En soles)</b> |                  |                  |  |                  |                  |
|---|------------------|------------------|--|------------------|------------------|
| <b>Activos</b>  | <b>2018</b>      | <b>2019</b>      | <b>Pasivos y Patrimonio</b>                                    | <b>2018</b>      | <b>2019</b>      |
| <b>Activos Corrientes</b>   |                  |                  | <b>Pasivos Corrientes</b>                                      |                  |                  |
| Efectivo y equivalente al Efectivo  | 100435.03        | 148754.22        | Otros Pasivos Financieros                                      |                  |                  |
| <b>Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar</b>  |                  |                  | <b>Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar</b> | <b>118875.58</b> | <b>121613.60</b> |
| Cuentas por cobrar comerciales  |                  |                  | Cuentas por pagar comerciales                                  | 98170.37         | 84704.13         |
| Otras Cuentas por Cobrar  |                  |                  | Otras cuentas por pagar  | 20705.21         | 36909.47         |
| Inventarios   | 82470.28         | 101407.66        | Provision por beneficios a los empleados                       | 2951.81          | 2846.81          |
| Otros Activos no Financieros  |                  |                  | Otros pasivos no Financieros                                   |                  |                  |
| Activos por Impuestos a las Ganancias   | 10889.30         | 15915.66         | <b>Total pasivos Corrientes</b>                                | <b>121827.39</b> | <b>124460.41</b> |
| <b>Total Activos Corrientes</b>   | <b>193794.61</b> | <b>266077.54</b> | <b>Pasivos no corrientes</b>                                   |                  |                  |
| <b>Activos No Corrientes</b>  |                  |                  | Otros Pasivos Financieros                                      |                  |                  |
| Propiedades, Planta y Equipo  | 7866.00          | 7614.00          | <b>Total pasivos No Corrientes</b>                             |                  |                  |
| Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía   |                  |                  | <b>Total Pasivos</b>   | <b>121827.39</b> | <b>124460.41</b> |
| Impuesto a la Renta Diferido  |                  |                  | <b>Patrimonio</b>  |                  |                  |
| Otros Activos no Financieros  |                  |                  | Capital Emitido  | 29000.00         | 39000.00         |
| <b>Total Activo No Corrientes</b>   | <b>7866.00</b>   | <b>7614.00</b>   | Resultados Acumulados  | 15087.70         | 50727.00         |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>  | <b>201660.61</b> | <b>273691.54</b> | <b>Resultados del ejercicio</b>                                | <b>35745.52</b>  | <b>59504.13</b>  |
|   |                  |                  | <b>Total Patrimonio</b>  | <b>79833.22</b>  | <b>149231.13</b> |
|   |                  |                  | <b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>                              | <b>201660.61</b> | <b>273691.54</b> |



Tabla 14 Estado de resultados 2018 y 2019 con control de inventario

| <b>AUSTRALEX PERU S.A.C.</b><br><b>ESTADO DE RESULTADOS</b><br><b>AL 31 DE DICIEMBRE 2018 Y 2019</b><br><b>(En soles)</b> |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
|   | 2018             | 2019             |
| Ingresos de Actividades Ordinarias  | 892763.01        | 997057.21        |
| Costo de Ventas   | 649154.81        | 722956.46        |
| <b>Ganancia (Perdida) Bruta</b>   | <b>243608.20</b> | <b>274100.75</b> |
| Gastos de Ventas y Distribucion   | 64033.95         | 64087.55         |
| Gastos de Administracion  | 46259.12         | 45610.19         |
| Otros ingresos Operativos   | 6950.00          |                  |
| Otros Gastos Operativos   |                  |                  |
| Otras Ganancias (Perdidas)  |                  |                  |
| <b>Ganancia (Perdida) Operativa</b>   | <b>140265.13</b> | <b>164403.01</b> |
| Ganancia (Perdida) de la baja en activos financieros medidos al costo amortizado  |                  |                  |
| Ingresos financieros  |                  |                  |
| Ingresos por intereses calculados usando el metodo de interes efectivo  |                  |                  |
| Gastos Financieros  |                  |                  |
| Ganancia (Perdida) por deterioro de valor (Perdidas crediticias esperadas o reversione)                                   | 11608.00         |                  |
| <b>Ganancia (Perdida) antes de impuestos</b>  | <b>128657.13</b> | <b>164403.01</b> |
| Ingreso (Gastos) por impuesto   | 16608.05         | 26898.89         |
| <b>Ganancia (Perdida) neta de operaciones continuadas</b>   | <b>112049.08</b> | <b>137504.12</b> |
| Ganancia (perdida) procedente de operaciones discontinuadas ,neta de impuesto   |                  |                  |
| <b>Ganancia (perdida) Neta del Ejercicio</b>  | <b>112049.08</b> | <b>137504.12</b> |

Tabla 15 Estado de resultados al 31 de diciembre del 2018 y 2019 sin control de inventarios

| <b>AUSTRALEX PERU S.A.C.</b><br><b>ESTADO DE RESULTADOS</b><br><b>AL 31 DE DICIEMBRE 2018 Y 2019</b><br><b>(En soles)</b> |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
|   | <b>2018</b>      | <b>2019</b>      |
| Ingresos de Actividades Ordinarias  | 892763.01        | 997057.21        |
| Costo de Ventas   | 649154.81        | 722956.46        |
| <b>Ganancia (Perdida) Bruta</b>   | <b>243608.20</b> | <b>274100.75</b> |
| Gastos de Ventas y Distribucion   | 64033.95         | 64087.55         |
| Gastos de Administracion  | 36596.79         | 45610.19         |
| Otros ingresos Operativos   |                  |                  |
| Otros Gastos Operativos   |                  |                  |
| Otras Ganancias (Perdidas)  |                  |                  |
| <b>Ganancia (Perdida) Operativa</b>   | <b>142977.46</b> | <b>164403.01</b> |
| Ganancia (Perdida) de la baja en activos financieros medidos al costo amortizado  |                  |                  |
| Ingresos financieros  |                  |                  |
| Ingresos por intereses calculados usando el metodo de interes efectivo  |                  |                  |
| Gastos Financieros  |                  |                  |
| Ganancia (Perdida) por deterioro de valor (Perdidas crediticias esperadas o reversione)                                   |                  |                  |
| <b>Ganancia (Perdida) antes de impuestos</b>  | <b>142977.46</b> | <b>164403.01</b> |
| Ingreso (Gastos) por impuesto   | 17923.35         | 26898.89         |
| <b>Ganancia (Perdida) neta de operaciones continuadas</b>   | <b>125054.11</b> | <b>137504.12</b> |
| Ganancia (perdida) procedente de operaciones discontinuadas ,neta de impuesto   |                  |                  |
| <b>Ganancia (perdida) Neta del Ejercicio</b>  | <b>125054.11</b> | <b>137504.12</b> |

### Estudio de rentabilidad de AUSTRALEX PERU S.A.C.

AUSTRALEX PERU S.A.C. muestra una eficiencia en la liquidez general durante los años 2018 y 2019. Cabe indicar que el control de existencia en el periodo 2018, ocasiono que la liquidez sea menor en 0.04 es decir que el activo corriente de la empresa mostro una disminución por la contabilización del deterioro de los productos y los faltantes. Durante el periodo 2019 la liquidez se ha mantenido permanente, pero en el activo corriente y el pasivo corriente ha ido disminuyendo motivo por la destrucción de los productos que estaban en condiciones de desmedro.

|                         | 2018                       |                            | 2019                       |                            |
|-------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                         | SIN CONTROL DE INVENTARIOS | CON CONTROL DE INVENTARIOS | SIN CONTROL DE INVENTARIOS | CON CONTROL DE INVENTARIOS |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b> | 193794.61                  | 190370.25                  | 266077.54                  | 266077.54                  |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b> | 121827.39                  | 121827.39                  | 124460.41                  | 124460.41                  |
| <b>LIQUIDEZ GENERAL</b> | 1.59                       | 1.56                       | 2.14                       | 2.14                       |

En el periodo 2017 el capital de trabajo fue en disminución ya que el registro del desmedro o deterioro, de faltantes en el inventario. Además, durante el 2018, el control de mercaderías provocó la reducción del capital de trabajo por la destrucción de productos en desmedro.

|                           | 2018                       |                            | 2019                       |                            |
|---------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                           | SIN CONTROL DE INVENTARIOS | CON CONTROL DE INVENTARIOS | SIN CONTROL DE INVENTARIOS | CON CONTROL DE INVENTARIOS |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>   | 193794.61                  | 190370.25                  | 266077.54                  | 266077.54                  |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>   | 121827.39                  | 121827.39                  | 124460.41                  | 124460.41                  |
| <b>CAPITAL DE TRABAJO</b> | 71967.22                   | 68542.86                   | 141617.13                  | 141617.13                  |

La rentabilidad durante el 2018 disminuyó con la contabilización de los faltantes y el deterioro de los productos. Durante el año 2019 la rentabilidad incrementó, por el ajuste del gasto del impuesto a la renta y por el registro y contabilización tributaria del deterioro o desmedro.

|               | 2018                       |                            | 2019                       |                            |
|---------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|               | SIN CONTROL DE INVENTARIOS | CON CONTROL DE INVENTARIOS | SIN CONTROL DE INVENTARIOS | CON CONTROL DE INVENTARIOS |
| UTILIDAD NETA | 125054.11                  | 137504.12                  | 137504.12                  | 137504.12                  |
| PATRIMONIO    | 79833.22                   | 78833.22                   | 149231.13                  | 147231.13                  |
| ROE           | 157%                       | 174%                       | 92%                        | 93%                        |

|               | 2018                       |                            | 2019                       |                            |
|---------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|               | SIN CONTROL DE INVENTARIOS | CON CONTROL DE INVENTARIOS | SIN CONTROL DE INVENTARIOS | CON CONTROL DE INVENTARIOS |
| UTILIDAD NETA | 125054.11                  | 137504.12                  | 137504.12                  | 137504.12                  |
| ACTIVO        | 201660.61                  | 200660.61                  | 273691.54                  | 271691.54                  |
| ROI           | 62%                        | 69%                        | 50%                        | 51%                        |

## **CONCLUSIONES**

- Se evidencio que el manejo eficiente de existencias tiene incidencia positiva con respecto a la rentabilidad de las entidades que conforman el sector comercial de llantas en la jurisdicción de Cerro Colorado, debido a que un correcto de manejo de existencias facilita la disminución de demasías en las cantidades de productos, ayuda también reducir costos, exponer inventarios, asegurando resultados positivos y maximizando el crecimiento económico reflejado en el nivel de rentabilidad de las organizaciones.
- El constante movimiento de existencias inventarios influye de manera efectiva en los resultados de las empresas del dedicadas a la comercialización de llantas, ya que hace que la salida de productos sea rápida, en el momento adecuado, de igual manera facilita disminuir utilidades por perdidas, desmedros, también facilita optimizar la administración de adquisiciones reduciendo costos y extender la rentabilidad de las organizaciones o empresas.
- Se evidencio que muchas compañías del sector poseen problemas en el control de sus mercaderías, cabe indicar que esto sucede por la carencia de conocimientos acerca de sistemas de control y la existencia de un alto volumen de informalidad en sus actividades, ya que varios de ellos realizan el control de sus existencias en carpetas simples o cuadernos de manera manual, o incluso de llevar mentalmente; consecuentemente generando pérdidas, deterioro, sobrantes de productos, gastos en impuestos y otros factores que afecta a la evolución económica de la empresa.

### **RECOMENDACIONES**

- Se recomienda a las empresas cuya actividad está relacionada a la comercialización de llantas del distrito de Cerro Colorado, que es importante ejecutar en sus actividades un proceso de control de inventarios que permita obtener datos de manera exacta, oportuna y actualizada en un determinado tiempo. De igual forma evidencie resultados valederas y reales con respecto a las existencias que facilite obtener resultados óptimos y fehacientes en la rentabilidad alcanzando así el desarrollo económico y financiero de las empresas.
- Se recomienda establecer políticas, donde se especifique planes de acción en tiempos determinados que permita la ejecución de la toma de existencias, a fin de tener conocimiento acerca de la cantidad exacta de la mercadería con el que se cuenta en almacén, y por consiguiente se reconozca el registro formal en caso existiese mermas, sobrantes o faltantes de productos que involucra de manera directa a la rentabilidad.
- Se recomienda evaluar de manera constante la rotación de mercadería en almacén ya que resulta ser importante en empresas comerciales como esta, permitiendo tomar decisiones correctas referido a la gestión de compras, disminuir costos y evaluar la demanda del mercado. De igual forma ayudara a seleccionar y agrupar la mercadería de acuerdo a la fecha de vencimiento y evitar la pérdida de mercadería y cumplir con los clientes

## **BIBLIOGRAFÍA**

- Aguilar, G. (2011). Gestión de inventarios como factor de competitividad en el sector metalmecánico de la región occidental de Venezuela. *Revista de Ciencias Sociales*, 509-518.
- Anthony. (2003). *Sistemas de control de gestion* (Vol. Decima Edicion ed.). España: Mc Graw Hill.
- Apaza, M. (2011). *Elaboración, análisis e interpretación de los estados financieros*. . Lima: UNSM.
- Blank, L., & Tarquin, A. (2016). *Niveles de inflación. Ingeniería Económica*. España : Mc Graw Hill.
- Cabrera & Alvarez . (2007). Control de inventarios y su aplicacion en una compañía de telecomunicaciones. *Scielo*, 59-65.
- Calderon, A. (30 de Junio de 2015). *rdu.unc.edu*. Obtenido de rdu.unc.edu: <https://rdu.unc.edu.ar/bitstream/handle/11086/2190/Calder%C3%B3n%2C%20Karina%20Andrea.%20Inflaci%C3%B3n%20y%20su%20impacto%20en%20la%20lectura%20y%20an%C3%A1lisis%20de%20estados%20financieros%20en%20la%20toma%20de%20decisiones.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Chavez & Agueda. (2015). *Estrategias financieras y rentabilidad en las Pymes del setor llantas*. Gerencia Financiera .
- Cubas, M. (2016). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Artceramics Imagen S.A.C., 2015*. Chiclayo.
- Daza, J. (Junio de 2016). *SCIELO*. Obtenido de SCIELO: [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0186-10422016000200266](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422016000200266)

- Dess, Gregory, Lumpkin. (2013). *Dirección Estratégica*. Mexico: Prentice Hall Hispanoamericana.
- Dominguez. (2017). *Control de inventarios y su incidencia en la gestión de almacén de la empresa comercial Consul SAC*. Chiclayo: Pimentel.
- Durán, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las. *Visión Gerencial*, 73.
- Ehrhardt & Brigham. (2007). *Finanzas corporativas*. Mexico: Editorial Thomson.
- Empresarial, A. (2015). Gestión de inventarios y su importancia estratégica. *Actualidad empresarial*, 52 -80.
- Forero, J., Bohórquez, L., & Lozano, A. (2008). *Impacto de la calidad en la rentabilidad* (43 ed.). Ingeniería.
- Garrido, I., & Cejas, M. (2017). La gestión de inventario como factor estratégico en la administración de empresas. *Negotium*, 112.
- Gerencie. (15 de Noviembre de 2019). *Gerencie.com*. Obtenido de Gerencie.com: <https://www.gerencie.com/como-determinar-y-contabilizar-las-utilidades-del-ejercicio.html>
- Gitman, L. (2003). *Principios de Administración Financiera*. Mexico: Pearson Educación.
- Guajardo & Gerardo. (2002). *Contabilidad Financiera* (Tercera Edición ed.). Mexico: Editorial McGraw Hill.
- Gutiérrez, V., & Rodríguez, L. . (2014). Diagnóstico regional de gestión. *Revista de la Facultad de Ingeniería de la Universidad de Antioquia*, 157-171.
- Huaracha, J., & Puccara, E. (2017). “Análisis del Control de Inventarios y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Comercial JEPROSAC EIRL de la ciudad de Arequipa, 2016”. Arequipa.
- Laveriano, W. (2010). Importancia del control de inventarios en la empresa. *Actualidad Empresarial*, 11-1.
- Laveriano, W. (2010). *Importancia del control de inventarios en la empresa*. Lima: Actualidad Empresarial.
- López, I., Gómez, M., & Acevedo, J. . (2012). Situación de la gestión de inventarios en Cuba. *Revista de Ingeniería Industrial*, 317-330.
- López, I., Gómez, M., & Acevedo, J. (2012). Situación de la gestión de inventarios en Cuba. *Revista de Ingeniería Industrial*, 317-330.
- López, I., Gómez, M., & Acevedo, J. (2012). Situación de la gestión de inventarios en Cuba. *Revista de Ingeniería Industrial*, 317-330.
- Lopez, G. F. (19 de Noviembre de 2017). *SELF BANK*. Obtenido de SELF BANK: <https://blog.selfbank.es/las-provisiones-y-su-impacto-en-la-contabilidad-de-una-empresa/>



- Montilva & Jonas. (2011). *Desarrollo de sistemas de Informacion*. Consejo de publicaciones. Merida Venezuel: Universidad de los Andes.
- NUBOX. (20 de Marzo de 2018). *NUBOX*. Obtenido de NUBOX: <https://blog.nubox.com/que-es-ingreso-en-contabilidad>
- Ortega, H. (2010). Inventarios, el paso hacia la profesionalizacion de los negocios. *Redalyc*, 169-187.
- Ortiz, D. (2014). *“El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Agro-Sistemas RC del Cantón Riobamba”*. Ambato.
- Peru Contable. (24 de Febrero de 2020). *Peru Contable*. Obtenido de Peru Contable: <https://www.perucontable.com/contabilidad/gastos-por-mermas-de-existencias/>
- Ponsot, E. (2008). El estudio de inventarios en la cadena de suministros. *Actualidad contable FCES*, 82-94.
- Rankia. (23 de Agosto de 2018). *rankia.cl*. Obtenido de rankia.cl: <https://www.rankia.cl/blog/analisis-ipsa/3512782-que-son-divisas-para-sirven-tipos-ejemplos>
- Sánchez, M., Vargas, M., Reyes, B., & Vidal, O. . (2011). Sistema de Información para el Control de Inventarios del Almacén del ITS. *Dialnet*, 43.
- Sánchez, Vargas, Reyes, & Vidal, O. . (2011). Sistema de Información para el Control de Inventarios del Almacén del ITS. *Dialnet*, 43.
- Zans, W. (2012). *Estados Financieros en las empresas del sector comercial de la Lima Metropolitana* . Lima: San MARcos .